

**Bilan Actif**

ADAPEI DE L'ORNE - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

ACTIF	Brut 2023	Amortissement 2023	Net 2023	Net 2022
<b>Actifs immobilisés</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	7 497,60	7 497,60		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	1 279 429,31	68 195,44	1 211 233,87	1 215 438,05
Constructions	41 208 026,43	23 113 943,73	18 094 082,70	18 818 896,79
Installations techniques, matériel et outillage industriel	9 296 599,44	7 929 742,12	1 366 857,32	1 166 798,44
Autres immobilisations corporelles	9 995 033,39	7 716 820,85	2 278 212,54	2 186 274,95
Immobilisations corporelles en cours	7 218 069,07		7 218 069,07	4 658 892,62
Avances et acomptes	459,00		459,00	
<b>Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés</b>				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	1 281 581,69		1 281 581,69	1 254 295,14
Prêts				
Autres immobilisations financières	206 114,20		206 114,20	205 350,98
<b>TOTAL I</b>	<b>70 492 810,13</b>	<b>38 836 199,74</b>	<b>31 656 610,39</b>	<b>29 505 946,97</b>
<b>Actif circulant</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Stocks et en cours	837 313,15	63 521,62	773 791,53	896 897,26
Avances et acomptes	155 236,96		155 236,96	42 309,17
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 139 237,95	21 591,68	3 117 646,27	3 667 239,92
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	1 864 919,64		1 864 919,64	1 962 934,57
Valeurs mobilières de placement	5 000 000,00		5 000 000,00	53 898,28
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	8 766 736,88		8 766 736,88	12 206 228,13
Charges constatées d'avance	527 374,07		527 374,07	489 803,50
<b>TOTAL II</b>	<b>20 290 818,65</b>	<b>85 113,30</b>	<b>20 205 705,35</b>	<b>19 319 310,83</b>
<b>Frais d'émission des emprunts (III)</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts (IV)</b>				
<b>Ecart de conversion Actif (V)</b>				
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>90 783 628,78</b>	<b>38 921 313,04</b>	<b>51 862 315,74</b>	<b>48 825 257,80</b>

Bilan Passif		
ADAPEI DE L'ORNE - Périodes de : 01/2023 à 12/2023		
PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>Fonds associatifs</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 059 827,22	1 052 917,22
Ecarts de réévaluation (sans droit de reprise)		
Réserves	14 862 578,10	13 523 572,12
Report à nouveau	-280 983,05	-283 370,74
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-1 705 382,98	1 341 393,67
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	335 099,50	335 099,50
Ecarts de réévaluation (avec droit de reprise)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 198 172,24	2 036 820,97
Provisions réglementées	2 336 783,32	2 302 151,69
Droit des propriétaires (commodat)		
<b>TOTAL I</b>	<b>18 806 094,35</b>	<b>20 308 584,43</b>
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques	763 739,30	706 536,00
Provisions pour charges		
<b>TOTAL II</b>	<b>763 739,30</b>	<b>706 536,00</b>
<b>Fonds dédiés</b>		
A l'investissement	3 297 652,47	3 433 075,91
A l'exploitation	943 347,31	908 168,76
A l'innovation et à l'expérimentation sociale		
Sur subventions de fonctionnement	750 466,00	750 466,00
Sur autres ressources	5 891,53	4 277,03
<b>TOTAL III</b>	<b>4 997 357,31</b>	<b>5 095 987,70</b>
<b>Dettes</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	19 867 541,49	15 571 504,24
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 341 474,47	2 080 404,94
Dettes fiscales et sociales	4 560 156,76	4 492 925,81
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	143 438,51	187 904,02
Autres dettes	240 695,73	200 668,24
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	141 817,82	180 742,42
<b>TOTAL IV</b>	<b>27 295 124,78</b>	<b>22 714 149,67</b>
Ecart de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>51 862 315,74</b>	<b>48 825 257,80</b>
<b>Engagements donnés</b>		
1. Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
2. Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
3. Dont emprunts participatifs		

**COMPTE DE RESULTAT - LISTE - de 01/01/2023 à 31/12/2023**  
**ADA61 - ADAPEI ORNE CONSOLIDE** **(Provisoire)**

LIBELLE	France	Export	Année N	Année N - 1
			Total	
Production vendue Biens	348 774,99		348 774,99	408 707,02
Production vendue Services	6 117 957,42		6 117 957,42	6 274 764,46
<b>Chiffre d'affaire net</b>	<b>6 466 732,41</b>		<b>6 466 732,41</b>	<b>6 683 471,48</b>
Production Stockée			11 634,67	(47 914,03)
Dotations et produits de tarification			32 983 580,90	32 321 597,41
<i>dont produits des tiers financeurs</i>			32 293 218,55	31 627 581,36
Subvention d'exploitation			3 215 637,05	3 358 402,14
Cotisations des adhérents			2 061,00	2 645,00
Reprises sur amort.prov., transferts charges			174 163,72	323 979,25
Autres produits			850 473,91	918 479,82
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2) (I)</b>			<b>43 704 283,66</b>	<b>43 560 661,07</b>
Achats de matières premières et autres approvisionnements			1 223 535,37	1 685 222,97
Variation des stock (Mat. 1ères, approvis.)			140 945,26	(38 526,06)
Autres achats et charges externes (3)			10 091 926,61	8 968 982,44
Impôts, taxes et versements assimilés			2 145 086,90	1 887 800,13
Salaires et traitements			21 551 226,82	19 492 956,10
Charges Sociales			7 479 640,67	7 281 903,05
Dotations aux amortissements sur immobilisations			2 703 513,30	2 557 550,13
Dotations aux provisions sur actif circulant			7 891,10	30 303,83
Dotations aux provisions pour risques et charges			108 403,00	34 548,00
Autres charges			162 490,97	115 955,50
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (4) (II)</b>			<b>45 614 660,00</b>	<b>42 016 696,09</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			<b>(1 910 376,34)</b>	<b>1 543 964,98</b>
Autres intérêts et produits assimilés (5)			185 032,26	37 261,56
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>			<b>185 032,26</b>	<b>37 261,56</b>
Intérêts et charges assimilées (6)			481 749,98	505 205,73
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>			<b>481 749,98</b>	<b>505 205,73</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>			<b>(296 717,72)</b>	<b>(467 944,17)</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>(2 207 094,06)</b>	<b>1 076 020,81</b>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			3 501,06	14 923,00
Produits exceptionnels sur opérations en capital			274 362,34	149 711,51
Reprises sur provisions et transferts charges			840 050,64	633 984,29
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>			<b>1 117 914,04</b>	<b>798 618,80</b>
Charges exceptionnels sur opérations de gestion			11 051,20	55 936,10
Charges exceptionnels sur opérations en capital			119 883,63	23 983,63
Dotations aux amortissements et aux provisions			485 268,13	453 326,21
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELS (VIII)</b>			<b>616 202,96</b>	<b>533 245,94</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNELS (VII-VIII)</b>			<b>501 711,08</b>	<b>265 372,86</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>			<b>45 007 229,96</b>	<b>44 396 541,43</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>			<b>46 712 612,94</b>	<b>43 055 147,76</b>
<b>PERTE</b>			<b>(1 705 382,98)</b>	
<b>BÉNÉFICE</b>				<b>1 341 393,67</b>

# ANNEXE

Aux comptes annuels de l'exercice clos

le 31 décembre 2023

Ce document comporte 44 pages.



# SOMMAIRE

<b>1 - OBJET SOCIAL</b>	<b>3 à 4</b>
<b>2 - FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE</b>	<b>5</b>
<b>3 - PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES</b>	<b>6 à 8</b>
<b>4 - NOTES SUR LE BILAN</b>	
4.1 - Bilan actif	
4.1.1 - Actif immobilisé	9
•Éléments essentiels ayant caractérisé l'actif immobilisé	10
•Tableau des mouvements d'immobilisations	11
•Tableau des mouvements d'amortissements	12
•Mode de calcul des amortissements	13
4.1.2 - Méthodes d'évaluation des stocks	14
4.1.3 - Créances	15
•Détail des créances des organismes payeurs	16
•Détail des créances des départements "frais de séjour"	17
4.1.4 - Trésorerie	18
•Valeurs mobilières de placement	18
•Disponibilités	19

4.2 - Bilan passif	20
4.2.1 - Détail des subventions d'investissement	21
4.2.2 - Détail des résultats affectés à l'investissement	22
4.2.3 - Détail des autres réserves	22
4.2.4 - Détail des reports à nouveau	23 à 27
4.2.5 - Détail des provisions pour risques et charges	28
4.2.6 - Détail des emprunts	29
4.2.7 - Détail des fonds dédiés	30
4.2.8 - Détail des dettes pour congés à payer	31
4.2.9 - Détail des dettes Départements	32
 <b>5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RÉSULTAT</b>	 <b>33</b>
5.1 - Décomposition du résultat	34
5.2 - Informations complémentaires au compte de résultat	35
5.3 - Ventilation des produits	36
5.4 - Montant des prestations réciproques	37
5.5 - Ventilation des charges de personnel	38

## **6 - AUTRES INFORMATIONS**

6.1 - Récapitulatif des garanties de rémunérations ESAT et subventions salariales EA	39
6.2 - Effectifs	40
6.3 - Information sur la rémunération des plus hauts cadres dirigeants	41
6.4 - Information sur les honoraires du Commissaire aux Comptes	41
6.5 - Information sur les cotisations	41

## **7 - ENGAGEMENTS HORS BILAN**

7.1 - Garanties données en contrepartie des emprunts	43
7.2 - Engagements retraite	44
7.3 - Médailles du travail	42

## 1. OBJET SOCIAL

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

L'Adapei de l'Orne a pour buts :

- 1) de poursuivre en lien avec l'Unapei la défense des intérêts moraux et matériels des Personnes ayant un handicap mental et de leurs familles, en intervenant auprès des Pouvoirs Publics et des Collectivités territoriales et locales. Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixés différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.
- 2) de venir en aide aux familles par des informations et des conseils, de promouvoir et de mettre en œuvre tout ce qui pourrait être nécessaire pour le meilleur développement physique, psychique, intellectuel et moral de leurs enfants : création et gestion d'établissements et services appropriés tendant à l'éducation, la rééducation, l'adaptation, la mise au travail, l'insertion sociale, l'hébergement, l'organisation des loisirs, etc...
- 3) éventuellement, d'organiser et gérer des services communs, mis à la disposition de l'ensemble de ses membres actifs, pour les enfants et les familles, autant qu'il sera possible, des maisons de vacances, de santé, de repos et de retraite, etc..., où les sujets déficients, totalement privés de famille et de soutien, puissent également, et au même titre que les enfants des adhérents, être reçus, hospitalisés et soignés dans une atmosphère vraiment familiale et dévouée ;
- 4) d'établir dans le département, les concertations avec les représentants des pouvoirs publics, les associations affiliées ou non à l'Unapei., les organismes divers et les établissements d'enseignement, ainsi que les services sociaux, médico-sociaux et les services de santé qui œuvrent en faveur des personnes handicapées, quelle que soit la nature du handicap.

A ces titres l'Adapei gère les types d'établissements ou services suivants :

SESSAD	Service d'Eductions Spécialisé et de Soins à Domicile
IME	Institut Médico-Éducatif avec ou sans internat et avec placement familial
ESAT	Etablissement ou Service d'Aide par le Travail
EA	Entreprise Adaptée
EANM	Établissement d'Accueil Non Médicalisé (foyer occupationnel et foyer d'hébergement adaptés aux personnes handicapées mentales, autres que celles ressortissant de MAS)
SAVS	Service d'Accompagnement à la Vie Sociale

MAS	Maison d'Accueil Spécialisé avec hébergement, accueil de jour, accueil temporaire
Cap Emploi	Insertion professionnelle et maintien sur l'emploi des
Compétences et Handicap	personnes reconnues travailleurs handicapés
Adapei Formation	
SAMSAH-TSA	Service d'Accompagnement Médico-Social pour Adultes Handicapés - Troubles du Spectre Autistique (au 1 <sup>er</sup> mars 2023)

Les établissements de Travail Protégé réalisent des activités sous formes de prestations de services, de sous-traitance ou de fabrications propres, qui donnent lieu à des actes commerciaux dont les résultats concourent à l'objectif social de l'Adapei

En outre, l'Adapei peut créer ou participer à toutes formes de Sociétés, Groupements, ou entités juridiques concourant à la réalisation de ses objectifs.

La mission de l'Adapei peut s'étendre à d'autres types de structures et de services s'avérant nécessaires aux Personnes ayant un handicap mental.

- 5) de coordonner l'action des Associations et Sections locales (A.P.E.I.) du département, plus particulièrement en charge de l'action familiale.
- 6) son action pourra s'étendre dans les départements ou bassins de vie limitrophes en accord préalable avec les ADAPEI ou A.P.E.I. concernées.

## 2. FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Les faits significatifs survenus au cours de l'exercice sont les suivants :

- Poursuite du développement de la politique de mutualisation et de recherche d'économie des coûts de structures (informatique, reprographie, véhicules, fourniture de bureau, téléphonie, plan de formation...)
- Négociation et signature d'accords d'entreprise :
  - Accord portant sur ADAP'ENTREPRISE61
- Continuité des travaux de restructuration du FH Cottage sur le site d'Argentan (EANM Les Roches - FH Agate et FV Topaze) convention signée le 03 avril 2019 avec le Département de l'Orne
- Continuité des travaux de restructuration du local sis 46, rue Lazare Carnot à Alençon en vue d'y accueillir le site du Londeau d'Adap'Entreprise61.
- Entrée en vigueur des nouveaux marchés « énergies - électricité et gaz » pour les années 2023 à 2025. L'évolution des tarifs impacte lourdement les charges des établissements et services.

### 3. PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les règlements ANC 2018-06 et ANC 2019-04 s'appliquent aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables des règlements ANC 2018-06, ANC 2019-04 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

#### 3.1 Présentation des comptes

En 2023, les comptes administratifs des établissements sont retraités conformément à la réglementation comptable.

L'impact des retraitements porte sur les comptes annuels de l'association au 31 décembre 2023 : (voir tableau page 8)

- le résultat de l'exercice	- 442 735,49 €
- les fonds propres (hors résultat)	- 1 202 822,47 €
- les subventions d'investissements	+ 1 059 140,66 €
- la différence s/réalisation d'éléments d'actif	- 1 437,48 €
- les amortissements	+ 815 278,00 €
- les provisions pour renouvellement d'immob.	- 3 728 874,78 €
- les provisions pour risques et charges	- 2 648 071,77 €
- les fonds dédiés	+ 4 203 160,17 €
- les stocks	- 5 464,60 €
- les créances nettes	+ 178 357,67 €
- les produits constatés d'avance	- 573 859,91 €
- les dettes d'exploitation	+ 1 928 956,30 €

#### 3.2 Acquisition des immobilisations

Les immobilisations font l'objet d'une entrée en comptabilité au coût historique.

#### 3.3 Dotations aux amortissements

L'amortissement, pour l'ensemble des établissements et services, est calculé selon la règle du prorata temporis.

Jusqu'au 31/12/2006, compte tenu de la tolérance admise par les dispositions de la M 21 Bis (dérogation aux règles comptables), l'amortissement pour les Établissements, autres que les Entreprises Adaptées et Cap Emploi, était calculé à partir du début de l'exercice suivant la date de la mise en service.

### 3.4 Différences sur réalisations éléments d'actif

Elles sont neutralisées dans le compte de résultat par une dotation ou une reprise et affectées en provisions réglementées ; en cas de reprise, celle-ci ne s'effectue que si les provisions réglementées sont suffisantes.

### 3.5 Réforme des Actifs

Il est fait application du règlement ANC n° 2014-03 du 05 juin 2014 modifié par le règlement ANC n° 2016-07 du 04 novembre 2016 relatifs à :

- la définition, à la comptabilisation et à l'évaluation des actifs
- l'amortissement et à la dépréciation des actifs

Les conséquences sont les suivantes :

- sur le compte de résultat, diminution de la dotation aux amortissements de 848 719 € pour les exercices de 2005 à 2022 et augmentation de 33 441 € pour 2023.
- sur le bilan, diminution des amortissements des constructions.



PASSAGE DES COMPTES ADMINISTRATIFS AUX COMPTES ANNUELS AU 31.12.23

	Fonds propres hors résultat	Résultat	Subventions d'invest. non renouvelables	Différence réalisation d'actifs	Immobilisations nettes	Provisions pour renouvellement d'immob.	Prov. risques et charges	Fonds dédiés	Créances nettes	Stocks	Produits constatés d'avance	Dettes hors emprunts et dettes financières
Comptes avant retraitements	21 714 299,80	-1 262 447,49	1 139 031,58	1 703 385,05	30 841 332,39	3 728 874,78	3 411 811,07	794 197,14	4 804 208,24	779 256,13	715 677,63	5 356 809,17
Amortissements non-conformes au plan comptable	848 719,00	-33 441,00			-815 278,00							
Provisions réglementées				-1 437,48								
Réserves + valeurs nettes actif immobilisé	1 437,48											
Provisions non-conformes au plan comptable												
Provisions pour renouvellement d'immob.	-651 941,00	-17 165,70	1 059 140,66			-3 728 874,78	-774 391,29	3 338 840,82				
Provisions pour grosses réparations	774 391,29						-592 939,49					
Provisions pour investissement	592 939,49						-25 451,99					
Provisions pour CET	25 451,99						-362 309,59					
Autres provisions pour risques et charges	388 214,25	-25 504,66					-386 861,73					
Provisions pour CPOM	386 861,73						-35 915,33					
Provisions pour AD AP	35 915,33						-39 632,78					
Provisions rémunération des ESAT	39 632,78						-371 772,40					
Provisions salaires EA	371 772,40						-82 678,56					
Provisions salaires	82 678,56						-36 506,00					
Provisions salaires contrats d'avenir	36 506,00						-4 814,70					
Provisions valeur point CC66	4 814,70						-115 185,60					
Provisions frais de formation	115 185,60						-72 189,19					
Provisions CPM	72 189,19						0,00					
Provisions RTT	0,00											
Provisions ne devant pas être dotées partiellement												
Provisions départ à la retraite	329 745,12						-329 745,12					
Provisions pour risques et charges												
Provisions pour litiges salariés	0,00											
Provisions pour litiges salariés	-443 270,28	-139 051,72					582 322,00					
Provisions devant être présentées en dettes												
Provisions congés payés	-1 764 676,94	-221 249,95										1 985 925,49
Provisions dépréciation créances	37 358,20								-37 358,20			
Fonds dédiés												
Fonds dédiés à l'exploitation	-864 319,35							864 319,35				
Créances												
Clients, Départements	-3 757,79								3 757,79			
Autres créances	144 757,26								-144 757,26			
Stocks	10 929,20	-5 464,60								-5 464,60		
Dettes d'exploitation												
Personnel, CE et organismes sociaux	-205 270,32	-457,86										205 728,18
Autres dettes	262 697,37											-262 697,37
Produits constatés d'avance	573 859,81										-573 859,81	
Comptes après retraitements	20 511 477,33	-1 705 382,98	2 198 172,24	1 701 947,57	31 456 610,39	0,00	763 739,30	4 997 357,31	4 982 565,91	773 791,53	141 817,82	7 285 765,47

## 4 - NOTES SUR LE BILAN

### 4.1 - Bilan actif

#### 4.1.1 - Actif immobilisé

•Éléments essentiels ayant caractérisés l'actif immobilisé	10
•Tableau des mouvements d'immobilisations	11
•Tableau des mouvements d'amortissements	12
•Mode de calcul des amortissements	13

## ÉLÉMENTS ESSENTIELS AYANT CARACTÉRISÉ L'ACTIF IMMOBILISÉ AU COURS DE L'EXERCICE

- Remplacement de véhicules pour 273 859 €.
- Achat matériels et logiciels informatiques pour 431 965 €.
- Acquisition de matériels spécifiques « production » pour 435 627 €.
- Adap'Entreprise61 - local d'Alençon : travaux de réhabilitation en cours pour 666 864 €.
- UNISAT 61 - site de la Frémondrière : construction en cours de la restauration pour 602 966 €.
- Construction en cours de réalisation sur le site des Roches à Argentan (FH et FV) pour 1 545 658 €.
- Mise en place du logiciel « dossier de l'Usager informatisé - Imago » pour 255 437 €.

# TABLEAU DES MOUVEMENTS D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES

## AU TITRE DE L'EXERCICE 2023

(y compris immobilisations en cours et avances)

	Immo. brutes au 31.12.22	Acquisitions	Transferts	Cessions (valeur brute)	Total des mouvements de l'exercice	Immo. brutes au 31.12.23
Siège	3 485 577,41	130 109,48	-675 933,43	45 969,17	-591 793,12	2 893 784,29
Pôle Associatif	776,18				0,00	776,18
OPS Cap Emploi Orne	212 797,73	28 411,99		13 910,36	14 501,63	227 299,36
Compétences & Handicap	781,49	449,96			449,96	1 231,45
SESSAD	984 536,06	1 742,40			1 742,40	986 278,46
IME L'Espoir	1 081 757,19	64 523,05			64 523,05	1 146 280,24
IME La Passerelle	5 023 194,95	33 092,67	261 052,61	73 847,05	220 298,23	5 243 493,18
IME Les Peupliers	1 281 369,78	28 845,65			28 845,65	1 310 215,43
MAS Le Ponant	8 737 962,73	29 243,47			29 243,47	8 767 206,20
MAS La Source	1 848 768,38	79 511,18			79 511,18	1 928 279,56
UNISAT Social	7 699 621,33	1 166 777,37	446 658,22	1 418,93	1 612 016,66	9 311 637,99
UNISAT Commercial	5 763 578,49	578 731,19	49 656,01		628 387,20	6 391 965,69
EANM Le Zéphyr	3 603 102,09	28 816,14			28 816,14	3 631 918,23
EANM Les Bruyères	5 363 752,41	83 033,16		7 079,52	75 953,64	5 439 706,05
Foyer Cottage	4 631 016,16	1 547 967,27			1 547 967,27	6 178 983,43
EANM L'Albatros	273 303,28	1 769,28			1 769,28	275 072,56
EANM Les Alizés	3 758 515,18	15 457,77			15 457,77	3 773 972,95
EANM Les Boutons d'Or	2 828 270,30	37 126,80		8 293,00	28 833,80	2 857 104,10
SAVS	138 854,16	20 486,24			20 486,24	159 340,40
SAMSAH-TSA	0,00	20 255,20			20 255,20	20 255,20
Adap'Entreprise 61	7 617 671,38	960 767,00	-81 433,41	44 189,28	835 144,31	8 452 815,69
	64 335 206,68	4 857 117,27	0,00	194 707,31	4 662 409,96	68 997 616,64

**TABEAU DES MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS  
D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES AU TITRE DE L'EXERCICE 2023**

	Amortissements au 31.12.22	Dotations	Transferts	Reprises	Retraitement	Total des mouvements de l'exercice	Amortissements au 31.12.23
Siège / Asso	2 018 570,22	148 345,50	-332 779,94	19 823,75	-4 642,00	-208 900,19	1 809 670,03
Pôle Associatif	459,76	155,24				155,24	615,00
Cap Emploi Orne							
Sameth							
OPS Cap Emploi Orne	121 262,09	30 290,44		13 910,36		16 380,08	137 642,17
Compétences & Handicap	52,10	164,68				164,68	216,78
SESSAD	562 257,97	71 093,50			-7 522,00	63 571,50	625 829,47
IME L'Espoir	801 296,21	54 389,60			442,00	54 831,60	856 127,81
IME La Passerelle	3 985 661,62	190 050,48		73 847,05	15 137,00	131 340,43	4 117 002,05
IME Les Peupliers	904 899,86	63 975,22			5 292,00	69 267,22	974 167,08
MAS Le Ponant	3 098 474,71	374 860,81				374 860,81	3 473 335,52
MAS La Source	1 347 234,70	65 936,10				65 936,10	1 413 170,80
UNISAT Social	5 756 879,04	246 378,89	440 328,04	1 418,93	7 637,00	692 925,00	6 449 804,04
UNISAT Commercial	4 988 711,91	226 405,59	48 952,20		10 090,00	285 447,79	5 274 159,70
EANM Le Zéphyr	1 536 002,08	173 411,86				173 411,86	1 709 413,94
EANM Les Bruyères	2 608 990,25	271 298,83		7 079,52		264 219,31	2 873 209,56
Foyer Cottage	866 460,23	33 194,96			5 454,00	38 648,96	905 109,19
EANM L'Albatros	199 398,70	21 470,93				21 470,93	220 869,63
EANM Les Alizés	1 469 247,55	194 879,72				194 879,72	1 664 127,27
EANM Les Boutons d'Or	1 448 988,39	153 761,19		8 226,01		145 535,18	1 594 523,57
SAVS	96 987,82	16 992,02				16 992,02	113 979,84
SAMSAH-TSA		2 331,87				2 331,87	2 331,87
Adap'Entreprise 61	4 477 070,62	331 770,67	-156 500,30	40 497,17	1 553,00	136 326,20	4 613 396,82
	36 288 905,83	2 671 158,10		164 802,79	33 441,00	2 539 796,31	38 828 702,14

## MODES DE CALCUL DE L'AMORTISSEMENT DE L'ACTIF IMMOBILISE

L'amortissement est pratiqué à compter de la mise en service de l'élément d'actif à amortir selon la règle du prorata temporis.

L'amortissement par composants est pratiqué sur les constructions.

Les taux moyens constatés (fixés en fonction des modalités d'utilisation du bien à amortir) sont les suivants :

• Construction	2 % à 10 %
• Matériel	10 %
• Outillage	10 % à 14 %
• Matériel de transport	20 %
• Mobilier	10 %
• Matériel de bureau et informatique	20 % à 33,33 %

#### 4.1.2 - MÉTHODES D'ÉVALUATION DES STOCKS

Les stocks de matières premières sont valorisés au prix moyen pondéré.

Les stocks des produits en cours sont valorisés au prix de revient selon l'avancement de la fabrication.

Les stocks des produits finis sont valorisés au prix de revient.

Ces stocks concernent l'activité commerciale de l'E.S.A.T. et de l'E.A.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'achat, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Au 31/12/2023, la provision cumulée pour dépréciation des stocks s'élève à 63 521,62 €.

#### 4.1.3 - CREANCES

- Détail des créances des organismes payeurs 16
- Détail des créances des départements "frais de séjour" 17

Les frais de séjour sont payables à moins d'un an



ORGANISMES PAYEURS FRAIS DE SEJOUR et AUTRES PRESTATIONS

Etablissements Organismes	IME L'Espoir	IME La Passerelle	IME Les Peupliers	MAS Le Ponant	MAS La Source	TOTAL N	TOTAL N - 1
CPAM Orne				2 440,00	5 680,00	8 120,00	7 020,00
CPAM Calvados							15 284,35
CPAM Mayenne							-1 049,74
CPAM Paris							-736,18
PSS de l'Orne		321 268,92	44 778,49			366 047,41	431 475,71
DISS de la Sarthe		5 000,04				5 000,04	12 709,08
TOTAL N		326 268,96	44 778,49	2 440,00	5 680,00	379 167,45	
TOTAL N - 1	15 284,35	416 528,47	25 870,40	1 860,00	5 160,00		464 703,22

Suite à la signature du CPOM avec effet au 1er janvier 2021, le financement de ces établissements est assuré par une dotation globale versée au 1/12ème.

**DEPARTEMENTS FRAIS DE SEJOUR**

Etablissements Départements											TOTAL	TOTAL	TOTAL
	EANM Le Zéphyr	EANM Les Bruyères	Foyer Cottage	EANM L'Albatros	EANM Les Alizés	EANM Les Boutons d'Or	SAVS						TOTAL N - 1
Orne	233 945,78	107 979,04	-189 720,23	-71 853,03	332 873,15	140 866,14							881 340,31
Calvados		19 013,98											76 296,00
Dordogne				1 646,37									1 785,15
Eure				10 057,70									2 504,07
Eure et Loir													2 527,11
Manche													0,00
Mayenne	39 978,80	24 596,12			971,55								24 843,31
Sarthe	23 300,51				49 702,74		108,66						98 397,24
Paris	9 913,99		2 396,79		11 806,46		3 011,86						20 796,92
Yvelines				2 008,80									4 561,88
TOTAL N	307 139,08	151 589,14	-187 323,44	-58 140,16	395 353,90	140 866,14	3 120,52						
TOTAL N - 1	335 877,95	174 443,68	43 988,79	637,41	343 386,98	209 713,22	5 003,96						1 113 051,99

#### 4.1.4 - TRESORERIE

• Valeurs mobilières de placement	18
• Disponibilités	19



#### VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les plus-values ou moins-values latentes au 31.12.2023 sur les valeurs mobilières de placement ne sont pas significatives.

**DISPONIBILITES AU 31 Décembre 2023**

Etablissements	Valeurs mobilières	Valeurs à l'encaissement	Crédit Mutuel	LCL	BP&O	Caisses	TOTAL
Pôle associatif					47 910,43		47 910,43
Siege	5 000 000,00		205 220,46	-130,95	-4 191 944,87	279,46	1 013 424,10
Adapei Formation					-33 486,61		-33 486,61
OPS Cap Emploi Orne					234 262,53	219,72	234 482,25
Compétences et Handicap					522 251,08		522 251,08
SESSAD					3 811 665,71	369,73	3 812 035,44
IME L'Espoir					76 658,07	995,92	77 653,99
IME La Passerelle					4 769 797,38	2 572,80	4 772 370,18
IME Les Peupliers					-200 917,34	265,36	-200 651,98
MAS Le Ponant					1 384 470,91	1 764,83	1 386 235,74
MAS La Source					1 424 337,11	1 711,45	1 426 048,56
UNISAT 61 Social					1 786 221,05	2 328,84	1 788 549,89
UNISAT 61 Commercial		3 232,89			6 393 698,49		6 396 931,38
Foyer Le Zéphyr					33 974,98	883,46	34 858,44
Foyer Bruyères					2 045 340,29	1 437,43	2 046 777,72
Foyer Cottage					-5 491 910,10	139,21	-5 491 770,89
Foyer L' Albatros					-589 662,46	169,09	-589 493,37
FO Alizés					-1 615 757,43	508,35	-1 615 249,08
FO Boutons d'Or					1 077 552,52	1 065,73	1 078 618,25
SAVS					70 996,28		70 996,28
SAMSAH- TSA					82 337,24		82 337,24
EA Adap Entreprise61					-3 094 928,60	705,49	-3 094 223,11
	5 000 000,00	3 232,89	205 220,46	-130,95	8 542 866,66	15 416,87	13 766 605,93

## **4 - NOTES SUR LE BILAN**

### **4.2 - Bilan passif**

# RECAPITULATIF DES SUBVENTIONS AU 31 DECEMBRE 2023

## Subvention d'investissements

Établissement	Origine / nature	Solde au 31.12.22	Versements	Reprises	Total des mouvements de l'exercice	Solde au 31.12.23
Siège	autres subv. d'équipement	233,34				233,34
	Oeth	1 011,93	2 318,00	448,10	1 869,90	2 881,83
OPS Cap Emploi Orne	Oeth	3 225,06	3 125,00	51,32	3 073,68	6 298,74
IME L'Espoir	autres subv. d'équipement	429,97		140,00	-140,00	289,97
	subv. taxe d'apprentissage	4 551,47	40,47		40,47	4 591,94
IME La Passerelle	Oeth	1 943,00				1 943,00
	autres subv. renouvel. immo	75 000,00				75 000,00
	autres subv. d'équipement	41 388,57		40 476,73	-40 476,73	911,84
	subv. taxe d'apprentissage	38 822,81	1 603,64	66,31	1 537,33	40 360,14
IME Les Peupliers	Agefiph	3 064,95				3 064,95
	Organismes et ent. Privés	4 000,00				4 000,00
	autres subv. renouvel. immo	45 000,00				45 000,00
	autres subv. d'équipement	429,97		140,00	-140,00	289,97
	subv. taxe d'apprentissage	25 622,72	969,45	2 806,46	-1 837,01	23 785,71
MAS Le Ponant	Agefiph	4 149,78				4 149,78
	autres subv. renouvel. immo	-6 283,37				-6 283,37
	autres subv. d'équipement	2 446,09		292,60	-292,60	2 153,49
	subvention PAI CNSA	354 885,00		35 488,00	-35 488,00	319 397,00
MAS La Source	autres subv. Eiffage	600,71				600,71
	subv. invest Région		4 147,89		4 147,89	4 147,89
	autres subv. renouvel. immo	945 424,03				945 424,03
UNISAT 61 Social	subv. invest État	337 085,17	60 000,00	26 192,11	33 807,89	370 893,06
	subv. invest Région		88 500,00		88 500,00	88 500,00
	subv. invest Département	84 754,43				84 754,43
	autres subv. d'équipement	700,00				700,00
	subv. taxe d'apprentissage	4 608,94	3 939,95		3 939,95	8 548,89
UNISAT 61 Commercial	subv. taxe d'apprentissage	1 635,40				1 635,40
Foyer Flers	subv. CAF Orne	46 801,85				46 801,85
Savs	Oeth	1 282,61		104,24	-104,24	1 178,37
EA Adap'Entreprise 61	subv. invest État	11 616,00		10 500,00	-10 500,00	1 116,00
	subv. taxe d'apprentissage	2 390,54	3 109,69		3 109,69	5 500,23
	autres subv. d'équipement		106 872,39	153,34	106 719,05	106 719,05
	Oeth		3 584,00		3 584,00	3 584,00
		2 036 820,97	278 210,48	116 859,21	161 351,27	2 198 172,24

#### 4.2.2 - DÉTAIL DES RÉSULTATS AFFECTÉS A L'INVESTISSEMENT

Solde au 31/12/2022		7 685 735,65
Gestion contrôlée	521 870,33	
Gestion contrôlée (cpom)	721 802,80	
Gestion propre	6 442 062,52	
<u>Gestion contrôlée</u>	Solde au 31/12/2022	521 870,33
Sessad	QP résultat activité sociale 2022 (svt résolution AG 2023)	6 034,45
IME la Passerelle	QP résultat activité sociale 2022 (svt résolution AG 2023)	113 627,47
MAS Le Ponant	QP résultat activité sociale 2022 (svt résolution AG 2023)	22 056,94
MAS La Source	QP résultat activité sociale 2022 (svt résolution AG 2023)	148 624,21
ESAT Social	QP résultat activité sociale 2022 (svt résolution AG 2023)	303 400,05
EANM Le Zéphyr	QP résultat activité sociale 2022 (svt résolution AG 2023)	60 978,72
EANM Les Bruyères	QP résultat activité sociale 2022 (svt résolution AG 2023)	99 305,26
EANM Les Boutons d'Or	QP résultat activité sociale 2022 (svt résolution AG 2023)	43 052,61
SAVS	QP résultat activité sociale 2022 (svt résolution AG 2023)	200 941,10
	solde au 31/12/2023	1 519 891,14
<u>Gestion contrôlée (cpom)</u>	Solde au 31/12/2022	721 802,80
	solde au 31/12/2023	721 802,80
<u>Gestion propre</u>	Solde au 31/12/2022	6 442 062,52
Compétences et Handicap	résultat 2022	86 513,65
Adapei Formation	résultat 2022	439,67
Unisat 61 - Commercial	résultat production 2022	745 216,93
EA Adap'Entreprise61	résultat production 2022	-1 043,73
	solde au 31/12/2023	7 273 189,04
Solde total au 31/12/2023		9 514 882,98

#### **4.2.3 - AUTRES RÉSERVES**

Le compte "Autres réserves" dont le solde, au 31.12.2023, est créditeur de 5 347 695,12 correspond :

- aux opérations de retraitement des comptes administratifs afin d'établir les comptes annuels pour 989 768,02 € (voir note 3.1 page 6)
- aux excédents affectés à la couverture du BFR pour 247 534,91 €
- aux réserves pour compensation de déficit pour 734 486,86 €
- aux autres réserves associatives pour 3 375 905,33 €  
(principalement "opérations brioches")

**TOTAL RÉSERVES** 14 862 578,10



## 4.2.4 - DÉTAIL DES REPORTS A NOUVEAU

(Report à nouveau, charges refusées et résultats sous contrôle)

	Sécurité sociale	Conseil Départemental	Autres	TOTAL
<b>Report à nouveau (gestion propre)</b>				
<b>Résultats 2022</b>				
Cap Emploi Orne			2 387,69	2 387,69
<b>Résultats 2021</b>				
Adapei Formation			557,98	557,98
Cap Emploi Orne			341,19	341,19
<b>Résultats 2020</b>				
Pôle Associatif			-71 869,49	-71 869,49
Adapei Formation			-192,00	-192,00
Cap Emploi Orne			11 815,93	11 815,93
Compétences & Handicap			48 591,33	48 591,33
<b>Résultats 2019</b>				
Pôle Associatif			-102 337,23	-102 337,23
Cap Emploi Orne			10 792,17	10 792,17
Compétences & Handicap			40 726,75	40 726,75
<b>Résultats 2018</b>				
Pôle Associatif			-115 231,66	-115 231,66
Cap Emploi Orne			-22 949,29	-22 949,29
Compétences & Handicap			6 080,82	6 080,82
<b>Résultats 2017</b>				
Pôle Associatif			-128 185,35	-128 185,35
Compétences & Handicap			18 323,13	18 323,13
<b>Résultats 2016</b>				
Compétences & Handicap			4 217,16	4 217,16
<b>Résultats 2015</b>				
Compétences & Handicap			13 061,72	13 061,72
<b>Résultats 2014</b>				
Compétences & Handicap			886,10	886,10
<b>Résultats 2011</b>				
Adapei Prestations OETH			2 000,00	2 000,00
Total Gestion propre			-280 983,05	-280 983,05
<b>Résultats sous contrôle tiers financeurs</b>				
<b>Résultats 2021</b>				
IME L'Espoir	-76 263,03			-76 263,03
IME La Passerelle	317 673,94			317 673,94
IME Les Peupliers	-52 276,18			-52 276,18
MAS Le Ponant	-189 134,73			-189 134,73
Foyer le Zéphyr		-59 420,25		-59 420,25
Foyer les Bruyères		42 534,97		42 534,97
Foyer Cottage		-12 353,75		-12 353,75
Foyer L'Albatros		-106 045,51		-106 045,51
FO Les Alizés		-263 090,68		-263 090,68
FO Les Boutons d'Or		59 607,68		59 607,68
SAVS		8 508,07		8 508,07

	Sécurité sociale	Conseil Départemental	Autres	TOTAL
Résultats 2020				
SESSAD	176 527,58			176 527,58
IME L'Espoir	51 549,52			51 549,52
IME La Passerelle	720 166,64			720 166,64
IME Les Peupliers	-68 781,40			-68 781,40
MAS Le Ponant	-167 873,73			-167 873,73
MAS La Source	73 601,57			73 601,57
ESAT Social	375 082,52			375 082,52
Foyer le Zéphyr		33 032,18		33 032,18
Foyer les Bruyères		50 619,60		50 619,60
Foyer Cottage		148 498,85		148 498,85
Foyer L' Albatros		-127 413,21		-127 413,21
FO Les Alizés		-55 375,46		-55 375,46
FO Les Boutons d'Or		115 547,52		115 547,52
SAVS		-29 492,86		-29 492,86
Résultats 2019				
IME L'Espoir *	15 322,00			15 322,00
IME La Passerelle *	70 088,19			70 088,19
MAS La Source *	19 921,00			19 921,00
Foyer le Zéphyr		15 851,51		15 851,51
Foyer les Bruyères		147 006,01		147 006,01
Foyer Cottage		104 610,44		104 610,44
Foyer L' Albatros		-45 823,39		-45 823,39
FO Les Alizés		-24 359,39		-24 359,39
FO Les Boutons d'Or		58 546,29		58 546,29
SAVS		-2 215,76		-2 215,76
Résultats 2018				
IME La Passerelle *	30 850,00			30 850,00
MAS La Source *	1 156,06			1 156,06
Foyer le Zéphyr		53 700,88		53 700,88
Foyer les Bruyères		135 206,66		135 206,66
Foyer Cottage		131 916,10		131 916,10
Foyer L' Albatros		-16 611,33		-16 611,33
FO Les Alizés		-57 451,33		-57 451,33
FO Les Boutons d'Or		60 990,25		60 990,25
SAVS		-8 078,22		-8 078,22
* affecté à des mesures d'exploitation				
Résultats 2017				
Foyer le Zéphyr		48 376,97		48 376,97
Foyer les Bruyères		74 102,70		74 102,70
Foyer Cottage		61 455,30		61 455,30
Foyer L' Albatros		-24 873,14		-24 873,14
FO Les Alizés		-77 080,51		-77 080,51
FO Les Boutons d'Or		98 275,62		98 275,62
SAVS		15 590,19		15 590,19
Résultats 2016				
Foyer le Zéphyr		26 397,67		26 397,67
Foyer les Bruyères		86 035,06		86 035,06
Foyer Cottage		-21 469,71		-21 469,71
Foyer L' Albatros		-5 673,40		-5 673,40
FO Les Alizés		-63 622,45		-63 622,45
FO Les Boutons d'Or		68 756,11		68 756,11
SAVS		-7 375,94		-7 375,94

	Sécurité sociale	Conseil Départemental	Autres	TOTAL
Résultats 2015				
Foyer les Bruyères		99 955,22		99 955,22
Foyer Cottage		-88 310,27		-88 310,27
FO Les Alizés		-124 733,55		-124 733,55
FO Les Boutons d'Or		65 127,67		65 127,67
SAVS		-9 478,16		-9 478,16
Résultats 2014				
Foyer le Zéphyr		222,85		222,85
Hébergement Annexe		-34 634,88		-34 634,88
Foyer les Bruyères		33 056,42		33 056,42
Foyer Cottage		-158 124,26		-158 124,26
Foyer L' Albatros		28 357,51		28 357,51
FO Les Alizés		-69 569,03		-69 569,03
FO Les Boutons d'Or		6 710,61		6 710,61
Résultats 2013				
IME La Passerelle	45 440,97			45 440,97
IME Les Peupliers	24 745,91			24 745,91
MAS Le Ponant	26 150,10			26 150,10
MAS La Source	6 316,02			6 316,02
ESAT Social	88 064,04			88 064,04
Foyer Cottage		-112 563,53		-112 563,53
Foyer L' Albatros		-2 140,63		-2 140,63
Résultats 2012				
Foyer L' Albatros		-24 605,32		-24 605,32
SAVS		9 395,03		9 395,03
Résultats 2011				
Foyer L' Albatros		-81 659,82		-81 659,82
Résultats 2010				
MAS La Source	8 905,92			8 905,92
ESAT Social	-6 105,51			-6 105,51
Foyer L' Albatros		-9 336,26		-9 336,26
Résultats 2009				
ESAT Social	-126 408,51			-126 408,51
Foyer L' Albatros		-5 605,35		-5 605,35
Résultats 2007				
Foyer le Zéphyr		26 843,40		26 843,40
Autre report à nouveau - impact ANC 2018-06				
Divers établissements	892 774,93	48 936,13	23 455,80	965 166,86
Total résultats sous contrôle	2 257 493,82	235 184,12	23 455,80	2 516 133,74

	Sécurité sociale	Conseil Départemental	Autres	TOTAL
<b>Dépenses refusées</b>				
<b>Charges refusées 2019</b>				
Foyer le Zéphyr		-16 374,49		-16 374,49
FO Les Alizés		-61 273,00		-61 273,00
Savs		-9 228,72		-9 228,72
<b>Charges refusées 2018</b>				
Foyer le Zéphyr		-16 374,48		-16 374,48
Foyer les Bruyères		-6 637,72		-6 637,72
Foyer Cottage		-361,00		-361,00
FO Les Alizés		-62 751,80		-62 751,80
<b>Charges refusées 2017</b>				
Foyer le Zéphyr		-16 374,48		-16 374,48
FO Les Alizés		-127 747,53		-127 747,53
<b>Charges refusées 2016</b>				
Foyer le Zéphyr		-4 152,25		-4 152,25
Foyer les Bruyères		-5 433,96		-5 433,96
Foyer Cottage		-2 872,52		-2 872,52
Foyer L' Albatros		-44 233,96		-44 233,96
FO Les Alizés		-92 153,90		-92 153,90
FO Les Boutons d'Or		-2 232,67		-2 232,67
SAVS		-11 737,45		-11 737,45
<b>Charges refusées 2015</b>				
Foyer les Bruyères		-10 709,95		-10 709,95
Foyer Cottage		-2 144,87		-2 144,87
FO Les Alizés		-35 962,88		-35 962,88
SAVS		-141 925,60		-141 925,60
<b>Charges refusées 2014</b>				
SESSAD	-8 530,75			-8 530,75
IME L'Espoir	-7 212,17			-7 212,17
IME La Passerelle	-30 353,96			-30 353,96
IME Les Peupliers	-8 408,91			-8 408,91
MAS Le Ponant	-28 157,08			-28 157,08
MAS La Source	-20 983,44			-20 983,44
ESAT Social	-43 167,47			-43 167,47
Foyer le Zéphyr		-38 331,62		-38 331,62
Foyer les Bruyères		-32 485,25		-32 485,25
Foyer Cottage		-114 114,93		-114 114,93
Foyer L' Albatros		-5 484,30		-5 484,30
FO Les Alizés		-1 780,47		-1 780,47
FO Les Boutons d'Or		-8 325,83		-8 325,83
<b>Charges refusées 2013</b>				
Foyer le Zéphyr		-85 270,52		-85 270,52
Foyer les Bruyères		-43 536,75		-43 536,75
Foyer Cottage		-65 432,94		-65 432,94
Foyer L' Albatros		-7 639,48		-7 639,48
FO Les Boutons d'Or		-893,15		-893,15
SAVS		-34 453,03		-34 453,03
<b>Charges refusées 2012</b>				
Foyer le Zéphyr		-50 638,66		-50 638,66
Foyer Cottage		-758,20		-758,20
Foyer L' Albatros		-688,50		-688,50
SAVS		-147,91		-147,91

	Sécurité sociale	Conseil Départemental	Autres	TOTAL
Charges refusées 2010				
Foyer le Zéphyr		-9 074,91		-9 074,91
Foyer les Bruyères		-2 113,11		-2 113,11
Foyer Cottage		-6 722,13		-6 722,13
Foyer L' Albatros		-3 057,02		-3 057,02
SAVS		-4 170,64		-4 170,64
Charges refusées 2009				
Foyer le Zéphyr		-103 070,88		-103 070,88
Foyer les Bruyères		-34 398,92		-34 398,92
Foyer Cottage		-30 975,52		-30 975,52
Foyer L' Albatros		-11 807,36		-11 807,36
SAVS		-24 243,64		-24 243,64
Charges refusées 2008				
Foyer les Bruyères		-47 122,10		-47 122,10
Foyer Cottage		-52 382,87		-52 382,87
Foyer L' Albatros		-32 759,27		-32 759,27
SAVS		-17 774,00		-17 774,00
Charges refusées 2007				
IME L'Espoir	-6 841,42			-6 841,42
Foyer le Zéphyr		-122 352,95		-122 352,95
Foyer L' Albatros		-16 653,58		-16 653,58
SAVS		-15 713,46		-15 713,46
Charges refusées 2006				
IME L'Espoir	-3 715,22			-3 715,22
Foyer le Zéphyr		-75 502,07		-75 502,07
Foyer Cottage		-32 825,93		-32 825,93
Foyer L' Albatros		-16 345,49		-16 345,49
SAVS		-16 671,47		-16 671,47
Charges refusées 2005				
Foyer le Zéphyr		-27 362,30		-27 362,30
Foyer les Hortensias		-77 699,89		-77 699,89
Foyer Cottage		-51 431,75		-51 431,75
Foyer L' Albatros		-30 767,79		-30 767,79
Total Charges refusées	-157 370,42	-2 023 663,82	0,00	-2 181 034,24
Total résultats s/contrôle et charges refusées	2 100 123,40	-1 788 479,70	23 455,80	335 099,50

## 4.2.5 - DÉTAIL DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES AU 31.12.23

<b>1 - Dotations aux provisions pour litiges salariés</b>	<b>175 739,30</b>
• Cap Emploi	37 730,00
• Compétences & Handicap	1 167,00
• IME La Passerelle	5 960,00
• MAS Le Ponant	75 627,00
• Unisat 61 Social	18 088,00
• Unisat 61 Commercial	2 500,00
• Adap'Entreprise61	12 788,30
• EANM Les Alizés	8 104,00
• Siège	13 775,00
<b>2 - dotations aux provisions pour risques et charges</b>	<b>588 000,00</b>
• SIEGE	9 000,00
• SESSAD	27 000,00
• IME L'ESPOIR	21 000,00
• IME LA PASSERELLE	45 000,00
• IME LES PEUPLIERS	18 000,00
• MAS LE PONANT	96 000,00
• MAS LA SOURCE	78 000,00
• UNISAT 61 Social	75 000,00
• FH LE ZÉPHYR	42 000,00
• FH LES BRUYÈRES	33 000,00
• FH LE COTTAGE	9 000,00
• FH L'ALBATROS	15 000,00
• FO LES ALIZÉS	27 000,00
• FO LES BOUTONS D'OR	24 000,00
• SAVS	9 000,00
• EA ADAP'ENTREPRISE61	60 000,00

Seules les provisions relatives aux risques en cours ont été maintenues en provisions pour risques et charges ; conformément à la réglementation comptable, les autres provisions ont été reclassées suivant leur nature, soit en réserves, soit en dettes d'exploitation.

#### 4.2.6 - RECAPITULATIF DES EMPRUNTS EN COURS AU 31.12.23

Etablissement	Organisme Prêteur	Capital initial	Solde au 31.12.23	Capital restant dû		
				- 1 an	+1 an et - 5 ans	5 ans et +
EANM Les Bruyères (Phare)	C.D.C.	2 603 494,66	1 778 949,56			
EANM Les Boutons d'Or (Phare)	C.D.C.	1 363 198,79	931 624,26			
<i>s-total Emprunt CDC PHARE</i>	C.D.C.	3 966 693,45	2 710 573,82	132 223,12	528 892,49	2 049 458,21
EANM Les Bruyères (PLS)	C.D.C.	2 562 289,57	1 750 792,85			
EANM Les Boutons d'Or (PLS)	C.D.C.	1 341 619,95	916 878,63			
<i>s-total Emprunt CDC PLS</i>	C.D.C.	3 903 909,52	2 667 671,48	130 130,32	520 521,28	2 017 019,88
EANM Le Zéphyr	C.D.C.	2 456 000,59	1 646 228,78			
EANM Les Alizés	C.D.C.	2 964 378,50	1 985 425,24			
<i>s-total Emprunt CDC PHARE</i>	C.D.C.	5 420 379,09	3 631 654,02	216 815,16	867 260,64	2 547 578,22
ENAM Les Roches (PLS)	C.D.C.	2 868 500,00	2 796 787,49	95 616,68	382 466,72	2 318 704,09
ENAM Les Roches (Phare)	C.D.C.	2 346 500,00	2 287 837,49	78 216,68	312 866,72	1 896 754,09
MAS Le Ponant	C.D.C.	4 720 000,00	3 808 061,20	160 026,22	682 976,17	2 965 058,81
ADAPEI Siège	B.P.G.O.	324 800,00	284 200,00	32 480,00	129 920,00	121 800,00
EA Adap 'Entreprise61	Dexia	457 347,00	emprunt entièrement remboursé au 01.08.2023			
EA Adap 'Entreprise61	B.P.G.O.	1 428 000,00	1 329 577,69	66 356,09	271 470,97	991 750,63
UNISAT 61 site de Bellevue	B.P.G.O.	368 000,00	322 000,00	36 800,00	147 200,00	138 000,00
		25 804 129,06	19 838 363,19	948 664,27	3 843 574,99	15 046 123,93

## 4.2.7 - FONDS DÉDIÉS

	Solde au 31.12.2022	Versements	Reprises	Solde au 31.12.2023
FD à l'investissement	3 433 075,91	452 906,61	588 330,05	3 297 652,47
FD à l'exploitation	733 709,81	393 423,49	358 244,94	768 888,36
FD à l'exploitation (IFC)	174 458,95			174 458,95
FD s/ ress liée à la générosité du public	4 277,03	1 614,50		5 891,53
FG subv fonctionnement	750 466,00			750 466,00
	5 095 987,70	847 944,60	946 574,99	4 997 357,31



#### 4.2.8 - DETTES POUR CONGES A PAYER

Dettes comptabilisées en dettes d'exploitation relatives au personnel pour un montant de :

- congés payés	2 477 292,98 €
----------------	----------------

Les dettes pour congés à payer sont calculées sur la base réelle des jours de congés dus au 31.12.N.

4.2.9 - DEPARTEMENTS (Opérations particulières : Récupérations de ressources)

Etablissements	EANM Le Zéphyr	EANM Les Bruyères	Foyer Cottage	EANM L'Albatros	EANM Les Alizés	EANM Les Boutons d'Or	TOTAL	TOTAL N - 1
Départements								
Orne							0,00	7 921,04
Calvados		8 694,52					8 694,52	14 100,79
Eure				2 878,58			2 878,58	1 298,86
Eure et Loir				2 982,67			2 982,67	6 622,67
Mayenne	2 377,54	3 779,94					6 157,48	10 866,58
Sarthe							0,00	0,00
TOTAL N	2 377,54	12 474,46	0,00	5 861,25	0,00	0,00	20 713,25	
TOTAL N - 1	11 202,02	20 050,57	0,00	7 921,53	0,00	1 635,82		40 809,94

#

## 5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RÉSULTAT

5.1 - Le résultat de l'exercice est un déficit de 1 705 382,98 €  
détaillé par établissements et services suivant le tableau joint 34

## DÉTAIL ET RÉPARTITION DES RÉSULTATS 2023

	Ets financés par la Sécurité Sociale	Ets financés par le Département	Production	Autres	TOTAL
Pôle Associatif				114 399,40	114 399,40
Siège					0,00
Cap Emploi Orne				21 734,06	21 734,06
Compétences & Handicap				47 373,14	47 373,14
Adapei Formation				6 646,04	6 646,04
Sessad	128 945,88				128 945,88
IME L'Espoir	-139 762,42				-139 762,42
IME La Passerelle	-79 236,88				-79 236,88
IME Les Peupliers	-249 578,47				-249 578,47
MAS Le Ponant	-215 559,38				-215 559,38
MAS La Source	-34 779,76				-34 779,76
UNISAT 61 Social	-11 396,42				-11 396,42
UNISAT 61 Commercial			160 328,50		160 328,50
Samsah- TSA	120 631,14	-14 924,89			105 706,25
Foyer Le Zéphyr		137 729,35			137 729,35
Foyer Les Bruyères		-57 620,60			-57 620,60
Foyer Cottage		-295 907,72			-295 907,72
Foyer L' Albatros		-184 814,53			-184 814,53
FO Les Alizés		-51 307,10			-51 307,10
FO Les Boutons d'Or		-88 907,44			-88 907,44
SAVS		70 127,68			70 127,68
EA ADAP'ENTREPRISE61			-646 767,07		-646 767,07
S/total avant retraitement	-480 736,31	-485 625,25	-486 438,57	190 152,64	-1 262 647,49
OD de retraitement	-432 437,71	-67 980,37	-10 576,10	68 259,06	-442 735,49
	-913 174,02	-553 605,62	-497 014,67	258 411,70	-1 705 382,98

## 5.2 - INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT

- Diminution du chiffre d'affaires réalisés au niveau des activités de production des établissements de gestion propre (- 3.24% par rapport à 2022).
- Hausse des produits de la tarification (+ 2,05 % par rapport à 2022). Le nombre de journées réalisées est de 72 262 jours (pour les établissements à prix de journée (Foyers) soit une baisse de 4 694 journées par rapport à 2022. Les IME et MAS, établissements à prix de journée jusqu'en 2020, font l'objet d'une dotation globale depuis 2021, 1<sup>ère</sup> année d'effectivité du CPOM.

## 5.3 - VENTILATION DES PRODUITS

VENTES (en K€)	Biens	Services	Total 2023	Rappel total 2022
UNISAT 61 Commercial	347	3 156	3 503	3 659
EA Adap'Entreprise61	2	2 373	2 375	2 595
Adapei Formation		81	81	27
Compétences & Handicap		508	508	403
	349	6 118	6 467	6 683

DOTATIONS ET PRODUITS DE TARIFICATION (en K€)	Produits séjour	Dotation globale (Ets Sécurité Sociale)	Dotation globale (Ets Conseil Départemental)	Forfaits journaliers	Participations Usagers	CNR	Total 2023	Rappel total 2022
SESSAD		1 636					1 636	1 599
IME L'Espoir		1 009				73	1 082	1 163
IME La Passerelle		4 586		16		386	4 988	4 587
IME Les Peupliers		1 118				144	1 262	1 217
MAS Le Ponant		4 502		343		67	4 912	4 828
MAS La Source		3 713		256			3 969	3 933
UNISAT 61 Social		5 757					5 757	5 612
Samsah-TSA		188					188	
EANM Le Zéphyr	1 708		72				1 780	1 851
EANM Les Bruyères	1 774		86				1 859	1 826
Foyer Cottage	943		99				1 041	1 185
EANM L'Albatros	768		64				832	902
EANM Les Alizés	1 546		92		31		1 670	1 590
EANM Les Boutons d'Or	1 219		67		20		1 307	1 328
SAVS			677		24		700	702
	7 957	22 509	1 156	615	75	671	32 984	32 322

#### 5.4 - MONTANT DES PRESTATIONS RÉCIPROQUES EFFECTUÉES EN 2023

Ayant fait l'objet d'une neutralisation au niveau des charges  
et produits figurant au compte de résultat global au 31.12.23.

Prestations Inter-Établissements (1)	3 467 801.38
Frais de Siège	1 861 004.69
	<hr/>
	<b><u>5 328 806.07</u></b>

(1) *hors salaires et charges sociales affectés directement sur les Établissements et Services concernés.*

**5.5 - VENTILATION DES CHARGES DE PERSONNEL**  
(hors salaires et charges sur congés à payer)

	Salaires Bruts			Charges			Rbts liés aux charges de personnel	Coût du personnel
	Encadrement	T.H. EA	T.H. ESAT (sal.direct)	Total	sociales	fiscales	autres	
Siège	1 006 628,55			1 006 628,55	439 611,52	96 087,40	23 645,66	1 552 795,85
Cap Emploi	470 120,37			470 120,37	195 338,58	55 672,83	13 966,59	699 570,91
Compétences & Handicap	241 052,65			241 052,65	92 069,52	23 871,29	2 206,53	344 202,35
Adapei Formation	29 707,85			29 707,85	12 690,80	3 677,45		45 000,78
SESSAD	811 145,67			811 145,67	341 609,14	99 646,93	1 061,40	1 223 180,56
IME L'Espoir	473 596,51			473 596,51	185 682,21	53 233,35	72,40	670 867,66
IME La Passerelle	2 145 924,51			2 145 924,51	866 685,08	241 249,06	50 115,72	3 170 639,71
IME Les Peupliers	606 730,97			606 730,97	261 183,54	70 021,34	20,20	882 890,53
MAS Le Ponant	2 411 980,28			2 411 980,28	956 088,66	270 686,29	8 757,40	3 481 120,12
MAS La Source	1 687 442,97			1 687 442,97	685 657,63	194 588,40		2 467 966,71
UNISAT 61 Social	2 723 467,80			2 723 467,80	1 125 196,63	110 453,83	3 752,34	3 846 640,59
UNISAT 61 Commercial	49 024,82		445 355,47	494 380,29	315 023,22	33 601,18	53 397,43	890 835,92
Samsah-TSA	45 599,93			45 599,93	18 878,48	5 219,38		68 160,37
FH Le Zéphyr	682 484,86			682 484,86	278 559,31	90 643,25	1 595,20	1 029 056,38
FH Les Bruyères	779 081,00			779 081,00	323 955,68	93 824,43	47,20	1 160 750,45
FH Cottage	659 431,37			659 431,37	270 504,98	64 769,81	20,20	950 213,43
FH L'Albatros	497 136,40			497 136,40	210 025,45	55 654,25	228,00	731 173,92
FO Les Alizés	736 173,51			736 173,51	301 011,40	75 052,22	1 662,28	1 038 788,17
FO Les Boutons d'Or	639 781,33			639 781,33	257 784,26	69 543,23	40,40	931 885,77
SAVS	348 428,60			348 428,60	148 263,08	41 941,48	4 882,00	532 187,84
EA Adap'entreprise61	640 121,33	3 447 877,70		4 087 999,03	768 670,08	100 641,55	7 649,60	4 819 259,99
	17 685 061,28	3 447 877,70	445 355,47	21 578 294,45	8 054 489,25	1 850 078,95	173 120,55	30 537 188,01



## 6 - AUTRES INFORMATIONS

### 6.1 - RÉCAPITULATIF DES GARANTIES DE RÉMUNÉRATION DES TRAVAILLEURS HANDICAPÉS EN ESAT (GRTH) et des SUBVENTIONS SALARIALES EN E.A. (Charges sociales incluses)

#### UNISAT 61 (ESAT)

	2 023	Rappel 2022
UNISAT 61 site d' ALENÇON	1 818 432.82	1 732 924.15
UNISAT 61 site de FLERS	1 363 448.17	1 255 319.28
UNISAT 61 site d' ARGENTAN	1 036 920.46	964 242.98
UNISAT 61 site de L' AIGLE	910 269.24	868 487.50
UNISAT 61 site de LA FERTÉ MACÉ	572 179.06	610 148.53
<b>TOTAL</b>	<b>5 701 249.75</b>	<b>5 431 122.44</b>

Ces garanties de rémunération n'ont pas d'impact sur le compte de résultat.

#### ADAP'ENTREPRISE61 (EA)

	2023	Rappel 2022
- Subventions salariales	2 207 081,44	2 390 077,48

6.2 - Récapitulatif Effectif Personnel au 31 Décembre 2023

Établissements	ENCADREMENT												TH ÉA						OH ESAT			TOTAL GÉNÉRAL		
	CDI			CDD			contrats aidés			apprentis			CDI			CDD			contrats aidés			TOTAL		
	H	F	T	H	F	T	H	F	T	H	F	T	H	F	T	H	F	T	H	F	T	H	F	T
SIÈGE	5	12	18																			5	13	18
POLE ASSOCIATIF	7	1	8																			7	1	8
CAP EMPLOI ORNE	3	11	15		1																	3	12	15
COMPETENCES & HAND	4	8	12																			4	8	12
SESSAD	8	16	26	2																		10	16	26
IME L'ESPOIR	5	11	20		4																	5	15	20
IME LES PEUPLIERS	3	14	23		6																	3	20	23
IME LA PASSERELLE	16	46	68	1	5																	17	51	68
MAS LE PONANT	9	58	85	2	15																	11	74	85
MAS LA SOURCE	8	45	61	1	7																	9	52	61
F.H. LE ZEPHYR	3	15	20	2																		5	15	20
F.H. LES BRUYERES	5	19	24																			5	19	24
F.H. COTTAGE	4	16	29	3	6																	7	22	29
F.H. L'ALBATROS		14	17		2					1													17	17
F.O. LES ALIZES	2	19	22	1																		3	19	22
F.O. LES BOUTONS D'OR	1	14	16		1																	1	15	16
S.A.V.S.	3	8	12		1																	3	9	12
UNISAT 61	48	45	97	2	1					1												293	172	465
EA ADAP'ENTREPRISE61	17	6	23																			140	57	197
TOTAL	151	378	596	14	49	430	1		3	166	17	6	115	47	47	7	4	4	1	1	123	51	582	653
																								1 235

### **6.3 - INFORMATION SUR LA RÉMUNÉRATION DES PLUS HAUTS DIRIGEANTS**

de l'Association en application de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif.

Les rémunérations et avantages en nature pour les trois plus hauts dirigeants (membres du Conseil d'Administration) de l'Association au titre de l'exercice 2023 s'élèvent à 32 263,08 €.

### **6.4 - INFORMATION SUR LES HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Le montant des honoraires facturés par la société KPMG, Commissaire aux Comptes, au titre de l'exercice 2023, s'est élevé à 33 740,00 € HT.

### **6.5 - INFORMATION SUR LES COTISATIONS**

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication.

Les cotisations sont comptabilisées lors de leur encaissement effectif

- En produit pour la part « Adapei de l'Orne »
- En comptes de tiers pour la part Unapei, Unapei Normandie et Apei de Flers

## 7 - ENGAGEMENTS HORS BILAN

7.1 - Garanties données en contrepartie des emprunts 43

7.2 - Engagements retraite 44

7.3 - Médailles du travail

Elles ne sont pas prévues par la convention collective et les sommes versées sont faibles.

L'engagement n'est pas comptabilisé au 31.12.2023.

## 7.2 - ENGAGEMENTS RETRAITE

Conformément au règlement n° 2014-03 modifié par le règlement n° 2016-07 de l'Autorité des Normes Comptables (A.N.C.), l'engagement retraite n'étant pas comptabilisé, il est donné à titre d'information dans les engagements hors bilan.

Il est estimé sur la base des effectifs au 31.12.23 de l'Association (CDI en cours), par financeur et pour les 5 prochains exercices (hors Adap'Entreprise61).

### Montant de l'engagement retraite (charges sociales incluses)

	sécurité sociale	département	autres	total
2024	54 942	66 452	58 302	179 696
2025	21 094	31 626	0	52 720
2026	53 751	33 531	0	87 282
2027	151 544	27 222	8 338	187 104
2028	159 887	123 577		283 464
	441 218	282 408	66 640	790 266

*48 salariés sont susceptibles de percevoir une indemnité de fin de carrière à leur départ à la retraite sur la période 2024-2028*

*L'âge de départ à la retraite retenu est celui prévu par la nouvelle réforme en fonction de l'année de naissance sans tenir compte d'éventuelles carrières longues.*

*Les salaires sont réévalués de 1 % par année et le taux de charge retenu est de 45%.*